

**ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2021 ГОДИНА
И ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ**

НА

**АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОЕКТИРАЊЕ И ИЗВЕДУВАЊЕ ГРАДЕЖНО
ЗАНАЕТЧИСКИ РАБОТИ ЕНЕРГОМОНТ СКОПЈЕ**

СОДРЖИНА:

ИЗВЕШТАЈ НА РЕВИЗОРИТЕ

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка 2021 година

Извештај за финансиската состојба
на ден 31.Декември 2021 година

Извештај за паричните текови за 2021 година

Извештај за промените на главнината за 2021 година

Белешки кон финансиските извештаи

Годишна сметка за 2021 година

Годишен извештај за работењето за 2021 година



ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА АД ЕНЕРГОМОНТ - СКОПЈЕ

Извештај за финансиските извештаи

На Ваше барање извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи на Акционерско друштво за проектирање и изведување градежно занаетчиски работи ЕНЕРГОМОНТ Скопје, кои што го вклучуваат Извештајот за финансиската состојба заклучно со 31 декември 2021, како и Извештајот за сеопфатна добивка за периодот, Извештајот за промени во главнината и Извештајот за парични текови за годината која завршува тогаш и прегледот на значајните сметководствени политики и други објаснувачки белешки.

Одговорност на раководството за финансиските извештаи

Раководството е одговорно за подготвувањето и објективното презентирање на овие финансиски извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија, и за интерната контрола којашто е релевантна за подготвувањето и објективното презентирање на финансиски извештаи кои што се ослободени од материјално погрешно прикажување, без разлика дали е резултат на измама или грешка.

Одговорност на ревизорот

Наша одговорност е да изразиме мислење за овие финансиски извештаи врз основа на нашата ревизија. Ние ја спроведовме нашата ревизија во согласност со Законот за ревизија и Меѓународните стандарди за ревизија прифатени и објавени во Службен Весник на Република Македонија (79/2010). Тие стандарди бараат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата за да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешно прикажување.

Ревизијата вклучува извршување на постапки за прибавување на ревизорски докази за износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Избраните постапки зависат од расудувањето на ревизорот, вклучувајќи ја и проценката на ризиците од материјално погрешно прикажување на финансиските извештаи, без разлика дали е резултат на измама или грешка. Кога ги прави тие проценки на ризикот, ревизорот ја разгледува интерната контрола релевантна за подготвување и објективното презентирање на финансиските извештаи на друштвото за да обликува ревизорски постапки коишто се соодветни во околностите, но не за целта на изразување на мислење за ефективност на интерната контрола на друштвото. Ревизијата исто така вклучува оценка на соодветноста на користените сметководствени политики и на разумноста на сметководствените проценки направени од страна на менаџментот, како и оценка на севкупното презентирање на финансиските извештаи.

Ние веруваме дека ревизорските докази кои што ги имаме прибавено се достатни и соодветни за да обезбедат основа за нашето ревизорско мислење.



**ИЗВЕШТАЈ НА НЕЗАВИСНИТЕ РЕВИЗОРИ ДО
АКЦИОНЕРИТЕ НА АД ЕНЕРГОМОНТ - СКОПЈЕ - продолжение**

Мислење

Според наше мислење, финансиските извештаи ја презентираат објективно, од сите материјални аспекти финансиската состојба на Акционерско друштво за проектирање и изведување градежно занаетчиски работи ЕНЕРГОМОНТ Скопје, заклучно со 31 декември 2021 година, како и неговата финансиска успешност и неговите парични текови за годината којашто завршува тогаш во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија.

Извештај за други правни и регулаторни барања

Менаџментот на друштвото е исто така одговорен за подготвување на годишниот извештај за работа во согласност со член 384 од Законот за трговски друштва

Наша одговорност во согласност со Законот за ревизија е да изразиме мислење во врска со конзистентноста на годишниот извештај за работа со годишната сметка и финансиските извештаи. Нашата работа во однос на годишниот извештај за работа е извршена во согласност со МСР 720 и е ограничена на известување дали историските финансиски информации прикажани во годишниот извештај за работа се конзистентни со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи.

Финансиските информации во годишниот извештај за работа се конзистентни, во сите материјални аспекти, со годишната сметка и ревидираните финансиски извештаи на Акционерско друштво за проектирање и изведување градежно занаетчиски работи ЕНЕРГОМОНТ Скопје за годината што заврши на 31 декември 2021 година.

Тетово 09.05.2022

Овластен ревизор

Апостолова Добрила



БЕНД Ревизија и консалтинг ДОО Тетово

Директор Душко Апостоловски

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ ЗА 2021 ГОДИНА

НА

**АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОЕКТИРАЊЕ И ИЗВЕДУВАЊЕ ГРАДЕЖНО
ЗАНАЕТЧИСКИ РАБОТИ ЕНЕРГОМОНТ СКОПЈЕ**

СОДРЖИНА:

ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАИ

Извештај за сеопфатна добивка за	2021 година
Извештај за финансиската состојба на ден 31.Декември	2021 година
Извештај за паричните текови за	2021 година
Извештај за промените на главнината за	2021 година

Белешки кон финансиските извештаи

ИЗВЕШТАЈ ЗА СЕОПФАТНА ДОБИВКА ЗА ПЕРИОДОТ
За годината што завршува на 31 Декември 2021 и 2020 (во 000 денари)

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба	4	126,603	109,908
Останати оперативни приходи (добивка)	5		257
Потрошени материјали и ситен инвентар	7	(49,852)	(30,798)
Набавна вредност на стоки и материјали	8		(3,450)
Услуги со карактер на материјални трошоци	9	(28,587)	(32,401)
Трошоци за депрецијација и амортизација	11	(2,248)	(1,806)
Вредносно усогласување	13	(29)	(2)
Нематеријални трошоци од работењето	12	(12,254)	(8,099)
Останати трошоци од работењето од редовни активности	14	(2,173)	(9)
Плати и надомести	10	(30,906)	(33,266)
Добивка/загуба од оперативно работење		552	333
Финансиски приходи	6	324	163
Финансиски расходи	15	(2)	
Добивка/загуба пред оданочување		874	496
Данок од добивка	16	(632)	(346)
Добивка/загуба од редовно раб. по оданочување		242	150
Број на акции:		3,053	3,053
Заработка по акција (во парични единици)			
Основна	17	79.27	49.20

Овие финансиски извештаи се одобрени од одборот на директори на ден 23.02.2022 и потпишани во негово име од

Извршен член на одбор на директори

Јордан Георгиевски



Раководител на финансии

Наташа Шутиноска


Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

**ИЗВЕШТАЈ ЗА ФИНАНСИСКАТА СОСТОЈБА НА КРАЈОТ НА ПЕРИОДОТ
на 31 Декември 2021 и 2020 (во 000 денари)**

Позиција	Белешка	Тековна година	Претходна година
СРЕДСТВА			
Долгорочни средства		21,917	23,785
Материјални средства	18	21,917	23,785
Тековни средства		143,709	141,337
Залихи	19	4,102	8,468
Побарувања за аванси во земјата	20	1,481	2,088
Парични средства и еквиваленти на парични средства	21	10,773	6,554
Побарувања од купувачи	22	100,659	97,802
Краткорочни финансиски вложувања	25	25,739	25,739
Побарувања од државата и други институции	23	389	-
Побарувања од вработените	24	567	686
ВКУПНА АКТИВА		165,626	165,122
КАПИТАЛ И ОБВРСКИ			
Капитал и резерви		128,551	128,309
Запишан основен капитал	ПГ	8,803	8,803
Ревалоризациона резерва	ПГ	156	156
Резерви	ПГ	1,486	1,486
Акумулирана добивка/загуба	ПГ	117,864	117,714
Добивка за финансиската година	БУ	242	150
Тековни обврски		37,075	36,813
Обврски спрема добавувачи	27	34,475	33,318
Обврски за аванси депозити и кауции	28	2,297	-
Краткорочни обврски за даноци, придонеси и други давачки	29	303	3,475
Обврски према вработените	30	-	20
ВКУПНО КАПИТАЛ И ОБВРСКИ		165,626	165,122

Извршен член на одбор на директори

Јордан Георгиевски


Раководител на финансии

Наташа Шутиноска


Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

ИЗВЕШТАЈ ЗА ПАРИЧНИТЕ ТЕКОВИ ЗА ПЕРИОДОТ
за годината која завршува на 31,12,2021 и 31,12,2020 (во 000 денари)

Позиција	Тековна година	Претходна година
Готовински текови од деловни активности	4,599	(1,960)
Нето добивка/загуба после оданочување	242	150
Амортизација	2,248	1,806
Промени - Зголемување/намалување на :		
Залихи	4,367	1,828
Побарувања од купувачи	(2,857)	(31,210)
Побарувања за дадени аванси на добавувачи	607	2,137
Побарувања од државата по основ на даноци, придонеси, царина, акцизи и за останати давачки кон државата (претплати)	(389)	2,339
Побарувања од вработените	119	(126)
Краткорочни финансиски средства	-	1,389
АВР	-	-
Обврски спрема добавувачи	1,158	16,278
Обврски за аванси, депозити и кауции	2,297	-
Обврски за даноци и придонеси на плата и на надомести за плата	(13)	13
Обврски кон вработените	(20)	20
Тековни даночни обврски	(3,159)	3,416
Готовински текови од инвестициони активности	(380)	(658)
Директни набавки на нематеријални и материјални средства	(380)	(658)
Готовински текови од финансиски активности	-	-
Зголемување/намалување на паричните средства	4,219	(2,618)
Парични средства на почеток на годината	6,554	9,172
Парични средства на крајот на годината	10,773	6,554

Извршен член на одбор на директори

Јордан Комишевски
Скопје



Раководител на финансии

Наташа Шутиноска



Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

Извештај за промена на главнината на 31.декември 2021 (во 000 денари)

Позиција	Основна главнина	Задржана добивка/загуба	Добивка/загуба за годината	Резерви	Ревалоризирана вредност	Вкупно
Состојба на 1 јануари 2021	8,803	117,714	150	1,486	156	128,309
Промена на сметководствени политики						
Повторно утврдено салдо	8,803	117,714	150	1,486	156	128,309
Промени на капиталот за 2021						
Вкупна сеопфатна добивка за годината			242			242
Трансфер/пренос на задржана добивка		150	(150)			-
Состојба на 31 Декември 2021	8,803	117,864	242	1,486	156	128,551
Состојба на 1 јануари 2020	8,803	117,651	63	1,486	156	128,159
промени на капиталот во 2020						
Вкупна сеопфатна добивка за годината			150			150
Трансфер/пренос на задржана добивка		63	(63)			-
Состојба на 31 Декември 2020	8,803	117,714	150	1,486	156	128,309

Запишан капитал во денари:

8,803,148,00 денари.

Извршен член на одбор на директори



Јорџана Ѓеорѓиевска
Скопје

Раководител на финансии

Наташа Шутинска



Белешките кон финансиските извештаи претставуваат интегрален дел на овие финансиски извештаи.

1. ОПШТИ ПОДАТОЦИ ЗА ДРУШТВОТО

Назив: Акционерско Друштво за проектирање и изведување градежно занаетчиски работи ЕНЕРГОМОНТ Скопје

Дата на основање: 26.04.1991

ЕМБС: 4227557

Седиштето на друштвото се наоѓа: Ул. Булевар 3-та Македонска Бригада бр 66 А Скопје Аеродром

e-mail: energomontad.skopje@gmail.com

Позначајни дејности кои ги извршува: 43.22 поставување на инсталации за водовод, канализација и плин и инсталации за греење и клима уреди

Сопственичка структура – основачи и одговорност :

Основачи на друштвото се акционери согласно акционерска книга на друштвото со следната структура:

Назив на емисијата: ЕНЕРГОМОНТ ОБИЧНИ	Според Акционерска книга од Централен Депозитар за хартии од Вредност на 31.12.2021
Издавач:	АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОЕКТИРАЊЕ И ИЗВЕДУВАЊЕ ГРАДЕЖНО – ЗАНАЕТЧИСКИ РАБОТИ ЕНЕРГОМОНТ
Вид	Обични акции
Номинална вредност по ХВ:	100 ДЕМ
Вкупен број на ХВ:	3053
Вкупен номинален капитал:	305.300 ДЕМ
Број на гласови:	3053
Состојба:	Активен
Број на иматели	38

Назив на емисијата: ЕНЕРГОМОНТ ПРИОРИТЕТНИ	Според Акционерска книга од Централен Депозитар за хартии од Вредност на 31.12.2021
Издавач:	АКЦИОНЕРСКО ДРУШТВО ЗА ПРОЕКТИРАЊЕ И ИЗВЕДУВАЊЕ ГРАДЕЖНО – ЗАНАЕТЧИСКИ РАБОТИ ЕНЕРГОМОНТ
Вид	Приоритетни партиципативни акции
Номинална вредност по ХВ:	100 ДЕМ
Вкупен број на ХВ:	306
Вкупен номинален капитал:	30.600 ДЕМ
Број на гласови:	0
Состојба:	Активен
Број на иматели	3

Други релевантни информации за друштвото

Овластувањата и одговорноста на друштвото во правниот промет со трети лица е неограничено и за обврските одговара со целиот свој имот.

Лице овластено за застапување е Јордан Георгиевски извршен член на одбор на директори.

ОБРАЗЛОЖЕНИЕ КОН ФИНАНСИСКИТЕ ИЗВЕШТАИ

2. Основа за составување на финансиските извештаи

2.1. Основ за подготовка на финансиските извештаи

Финансиските извештаи, дадени на страниците од 2 до 5 и објаснувачките белешки кон нив, се составени во согласност со Меѓународните стандарди за финансиско известување (МСФИ) објавени во Република Македонија во Правилникот за сметководство (во понатамошниот текст сметководствени стандарди прифатени во Република Македонија). Се бара финансиските извештаи составени според важечките прописи да ја одразуваат примената на целокупните (деталните) прописи што се однесуваат на примената на сметководствените принципи. Во извесни случаи претпријатието може да изврши избор на одредена сметководствена политика во рамките на пропишаните сметководствени политики; во други случаи претпријатието може самостојно да одлучува дали, или нема да ја примени пропишаната сметководствена политика.

Менаџментот конзистентно ги применува одобрените сметководствени политики во соодветните пресметковни периоди.

Финансиските извештаи за годините кои завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година на Друштвото ги презентираат финансиската состојба, резултатите од работењето, паричните текови и промените на капиталот на сите организациони единици на територијата на Република Македонија.

Финансиските извештаи се подготвени со состојба на и за годините кои завршуваат на 31 декември 2021 и 2020 година. Тековните и споредбените податоци во финансиските извештаи се дадени во илјади денари (000 МКД). Онаму каде што е потребно, споредбените податоци се прилагодени и усогласени со цел да одговараат на извршената презентација во тековната година. Денарот претставува официјална известувачка валута на Друштвото. Сите други трансакции во валута различна од официјалната се сметаат за трансакции во странска валута.

Финансиските извештаи за друштвото се поединечни.

2.2. Основни сметководствени методи

Финансиските извештаи се составени врз основа на методот на набавна вредност, освен за недвижностите, постројките и опремата (НПО) и нивната амортизација, кај кои се вршени корекции во минатите години врз основа на принципот на ревалоризација со примена на унифицирани коефициенти на пораст на цените на производителите на индустриски производи, кои ги објавува Државниот завод за статистика на Република Македонија и за вложувањата расположливи за продажба кои се признаени според нивната објективна (пазарна) вредност .

2.3. Користење на проценки и расудувања

При подготвувањето на овие финансиски извештаи Друштвото применува одредени сметководствени проценки. Одредени ставки во финансиските извештаи кои неможат прецизно да се измерат се проценуваат. Процесот на проценување вклучува расудувања засновани на последните расположливи информации.

Проценки се употребуваат при проценување на корисниот век на употреба на средствата, објективната вредност на побарувањата односно нивната ненаплатливост, застареноста на залихите, објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба и сл.

Во текот на периодите одредени проценки може да се ревидираат доколку се случат промени во врска со околностите на коишто била засновата проценката или како резултат на нови информации, поголемо искуство или последователни случувања.

Ефектите од промените во сметководствените проценки се вклучуваат во утврдувањето на нето добивката или загубата во периодот на промената и или во идните периоди доколку промената влијае и на двете.

2.4. Континуитет во работењето

Финансиските извештаи се изготвени врз основа на претпоставката за континуитет во работењето односно дека друштвото ќе продолжи да работи во догледна иднина. Друштвото нема намера, ниту потреба да го ликвидира или материјално да го ограничи опсегот на своето работење.

3. Основни сметководствени политики

Основните сметководствени политики и проценки користени при составувањето на овие финансиски извештаи се дадени подолу.

Основните сметководствени политики применети при составувањето на финансиските извештаи, се конзистентни со оние применети при составувањето на финансиските извештаи за 2020 година, доколку поинаку не е наведено во натамошниот текст.

Изготвувањето на финансиските извештаи во согласност со сметководствените стандарди прифатени во Република Македонија бара од раководството на Друштвото употреба на проценки и претпоставки кои влијаат на прикажаните износи на средствата и обврските и обелоденувањето на неизвесни средства и обврски на денот на финансиските извештаи, како и на приходите и трошоците во извештајниот период. Овие проценки и претпоставки се засновани на информациите достапни на датумот на изготвување на Извештајот за финансиската состојба. Овие проценки се разгледуваат периодично и промените во оценките се прикажуваат во периодите во кои истите стануваат познати.

Најзначајната употреба на расудувањата и проценки, кои се обелоденети во прегледот на значајните сметководствени политики и соодветни објаснувачки белешки се однесуваат на обезвреднување на финансиските и нефинансиските средства, финансиските обврски и оценката за резервирања за судски спорови.

Споредливите износи ги претставуваат ревидираните финансиски извештаи за годината која завршува на 31 декември 2020 година.

3.1. Приходи

Во согласност со прописите, приходите од работењето и останатите соодветни приходи се искажани по фактурна вредност, во моментот на нивното настанување. Ова значи дека приходите се мерат по објективна вредност на добиениот надоместок или побарувањето. Приходите се признаваат ако истовремено пораснат средствата или се намалат обврските.

3.1.1. Изведување на градежни работи

Приходите од градежни работи се искажуваат во висина на ситуациите или фактурите, издадени на, и потврдени, како од инвеститорите, така и од надзорот, кои се однесуваат на извршената работа по договори за градба во текот на годината, намалени за данокот на додадена вредност и одобрените попусти.

Во процесот на усогласување на финансиското известување со барањата на МСС 11 прифатени во Република Македонија - Договори за градба, воведен е систем на проверка на висината на погоре искажаниот приход за секој договор за градба чиешто извршување е во тек на денот на билансот на состојба, согласно степенот на довршеност, поради што, воспоставени се евиденции за планираните и остварени:

- Трошоци кои директно се однесуваат на определен договор;
- Трошоци кои се припишуваат на договорената активност, општо земено, и можат да се алоцираат на договорот и
- Други трошоци кои конкретно се наплаќаат од инвеститорот, според условите од договорот

3.1.2. Приходите од продажба на производи и услуги

Приходите од продажба на производи и стоки се мерат по објективната вредност на примените средства или побарувања, намален за враќање на стоките, трговските попусти и количинските рабати.

Приходот се признава во билансот на успех кога:

- На купувачот се пренесени значајни ризици и користи од сопственоста над производите;
- Друштвото не задржува, ниту трајно управување, ниту контрола над производите;
- Износот на приходите приходите може веродостојно да се измерат;
- Е веројатно дека продадените производи ќе се наплатат односно кога веројатно е дека економските користи ќе дојдат како прилив на друштвото
- Трошоците кои настанале или кои ќе настанат во врска со трансакцијата може со сигурност да се измерат и соодветен доказ за трансакцијата постои.

3.1.3. Исправка на побарувањата на товар на трошоците

За реализацијата од претходните пресметковни периоди и за онаа која во тековниот пресметковен период е пресметана во корист на приходите се врши исправка на побарувањата на товар на трошоците.

3.1.4. Приходите од продажба на кредит

Приходите од продажба на кредит се признаваат во целост во корист на вкупниот приход во периодот во кој испораката е извршена.

3.1.5. Останатите приходи

Останатите приходи претставуваат приходи кои не потекнуваат од основната дејност на Друштвото.

3.1.6. Приходи од финансирање

Приходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како приходи во годината на која се однесуваат, независно дали се наплатени. Тие се состојат од приходи од дивиденди, капитални добивки од продажба на хартии од вредност, приходи од камати и курсни разлики.

Дивидендите се признаваат како приходи кога ќе се утврди правото за примање на истата. Каматите се признаваат на пресметковна основа за периодот за кои се однесуваат.

3.2. Расходи

3.2.1. Трошоци на реализација и расходи

Трошоците на реализација ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои се директно поврзани со остварената реализација (приход под точка 3.1.), и нивната висина е зависна од висината на реализацијата.

Трошоците се признаваат во зависност од степенот на извршување на датумот на сочинување на билансот.

Општи, административни и трошоци на продажба ги содржат сите трошоци кои се настанати во текот на годината и кои не се директно поврзани со остварената

реализација, што значи дека нивната висина е независна од висината на реализацијата.

Друштвото се придржува до следните критериуми при признавање на расходите :

- Расходите имаат за последица намалување на средствата или зголемување на обврските, што е возможно да се измери со сигурност;
- Расходите имат директна поврзаност со настанатите трошоци и посебните позиции на приходите;
- Кога се очекува остварување на приходите во повеќе идни пресметковни периоди, тогаш признавање на расходите се извршува со постапка на разумна алокација на пресметковни периоди;
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период кога издатокот не остварува идни економски користи, а нема услови да се признае како позиција на активата во билансот
- Расходот веднаш се признава во пресметковниот период и тогаш кога настанало обврска, а нема услови да се признае како позиција на активата.

3.2.2. Расходи од финансирање

Расходите од финансирање кои се пресметани до датата на билансот на состојба, се искажуваат како расходи во годината на која се однесуваат, независно дали се платени. Тие се состојат од расходи од камати, провизии и курсни разлики. Каматите се признаваат како расходи согласно на временскиот период за кои се однесуваат.

Ентитетот ги капитализира трошоците за позајмување кои можат да се припишат на стекнувањето, изградбата или производството на средство кое се квалификува, како дел од набавната вредност на тоа средство. Овие трошоци се капитализираат како дел од набавната вредност на одредено средство кога е веројатно дека тие ќе резултираат во идни економски користи за ентитетот и дека таквите трошоци ќе можат веродостојно да се измерат.

3.2.3. Пресметување на средства за плаќање и сметководствен третман на курсните разлики

Деловните промени во странска валута се искажуваат во денари според курсот важечки на денот на деловната промена. Сите монетарни средства и обврски искажани во странска валута се превреднуваат во денари според средниот курс важечки на денот на билансот на состојбата.

Позитивните и негативните курсни разлики што настанале со пресметка на побарувањата и обврските во странски средства за плаќање во нивната денарска противвредност се искажани во билансот на успех како приходи, односно расходи во годината на која се однесуваат.

Официјалните девизни курсеви користени за конверзија во денар на ставките од Извештајот за финансиска состојба искажани во странска валута на 31 декември 2021 и 2020 година се како следи:

	2021	2020
ЕУР	61.6270	61.6940
УСД	54.3736	50.2353
ГБП	73.4267	68.3136

3.2.4. Данок на добивка (тековен и одложен)

Данокот од добивка се состои од тековен и одложен данок. Данокот од добивка се признава во билансот на успех на Друштвото. Тековниот данок од добивка се пресметува согласно одредбите на релевантните законски прописи во Република Македонија. Даночната основа за пресметување на данокот на добивка претставува износот на добивката која се утврдува во даночниот биланс. Основата за пресметување на данокот на добивка се утврдува како разлика меѓу вкупните приходи и вкупните расходи на даночниот обврзник во износи утврдени согласно со прописите за сметководство и сметководствените стандарди. Искажаниот финансиски резултат од билансот на успех се зголемува за непризнаените расходи и помалку утврдени приходи утврдени со законот за данок на добивка.

Данокот од добивка се пресметува со примена на важечката даночна стапка на датумот на билансот на состојба по стапка од 10% (2020: 10%).

Одложениот данок од добивка се пресметува со примена на методата на обврски за сите времи разлики кои се јавуваат на датумот на билансот на состојба како разлики помеѓу даночната основа на средствата и обврските и нивната сметководствена вредност, за целите на финансиско известување. Одложените даночни средства и обврски се мерат според важечките законски даночните стапки кои биле на сила и имаат правно дејство на датумот на билансот на состојба.

3.3. Заработувачка по акција

Друштвото ја прикажува основната заработувачка по акција од обичните акции. Пресметката на основната заработувачка по акција е направена со поделба на нето добивката за годината која им припаѓа на имателите на обични акции со пондерираниот просечен број на обични акции во текот на годината.

3.4. Нематеријални и материјални вложувања

3.4.1. Недвижности постројки и опрема

3.4.1.1. Општа објава

Почетно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност. Набавната вредност ја чини фактурната вредност на набавените средства зголемена за сите трошоци настанати до нивното ставање во употреба. Последователно, НПО се евидентираат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација и било какво оштетување на вредноста. Во изминатиот период, Друштвото вршело законска ревалоризација на НПО на крајот од годината со примена на официјално објавените коефициенти за ревалоризација од страна на Државниот Завод за Статистика кои одговораат на општиот индекс на пораст на цени, врз нивната набавна вредност и акумулирана амортизација. Ваква ревалоризација повеќе не се пресметува и евидентира. Ефект од спроведената ревалоризација е ревалоризациона резерва во рамките на вкупниот капитал, која до 2001 година се распоредуваше сразмерно на акционерската главница, законските резерви и нераспоредената добивка, а од 2002 година повеќе не се распоредува и се евидентира и искажува издвоено во билансот на состојба.

Трошоците за тековно и инвестиционо одржување се евидентираат на товар на расходите во моментот на нивното настанување. Издатоците кои се однесуваат на реконструкции и подобрувања, кои го менуваат капацитетот или корисниот век на употреба на НПО, се додаваат на набавната вредност на тие средства.

Позитивната, односно негативната разлика настаната при продажба на НПО се книжи како капитална добивка или загуба и се искажува во рамките на останатите приходи, односно расходи.

3.4.1.2. Амортизација

Амортизацијата на НПО претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба на средството. НПО се амортизираат поединечно, се до нивниот целосен отпис. Земјиштето и инвестициите во тек не се амортизираат.

Употребените годишни стапки на амортизација односно предвидените корисни векови на употреба на НПО за 2021 година во однос на 2020 година се следните:

	2021	2020	2021	2020
Недвижности	2.5-10 %	2.5-10 %	10-40 години	10-40 години
Постројки и опрема	10 %	10 %	10 години	10 години
Транспортни средства	10-25 %	10-25 %	4-10 години	4-10 години
Компјутерска опрема	25 %	25 %	4 години	4 години
Канцелариски мебел	20 %	20 %	5 години	5 години

3.4.2. Нематеријални средства

Едно средство се признава за нематеријално кога е сигурно дека субјектот го поседува истото, може да го идентификува и кое нема физичка содржина. Почетното мерење на едно нематеријално средство е според набавната вредност што ја сочинуваат трошоците за негово стекнување, а тоа се износот на исплатени парични средства или еквиваленти на парични средства во моментот на негово стекнување. Последователно, нематеријалните средства се признаваат по нивната набавна вредност намалена за акумулираната амортизација.

Амортизацијата на нематеријалните средства претставува систематска распределба на амортизирачкиот износ за време на корисниот век на употреба средството. Стапката на амортизација во 2021 година изнесува 20% годишно (2020: 20% годишно).

3.4.3. Обезвреднување на средствата

Средствата кои имаат неограничен век на користење и не се амортизираат се предмет на годишна анализа за можноста за нивно обезвреднување. Средствата кои се амортизираат се предмет на анализа за можноста за нивно обезвреднување секогаш кога постојат услови кои укажуваат дека нивната сметководствена вредност е повисока од нивната надоместувачка вредност што покажува дека истите се обезвреднети. Загубата поради обезвреднување се евидентира за износот за кој сегашната вредност ја надминува надоместувачката вредност. Надоместувачка вредност претставува повисоката вредност од нето продажната вредност на средството намалена за трошоците за продажба и употребната вредност на средството.

3.5. Парични средства

Паричните средства се водат во билансот на состојба според номинална вредност. За целите на финансиските извештаи, паричните средства се состојат од готовина во благајни, парични средства на денарски и девизни сметки во банки, денарски депозити по видување и орочени депозити со рок на достасување до три месеци.

3.6. Побарувања по основ на продажба и останати побарувања

Побарувањата по основ на продажба ги опфаќаат сите побарувања од продажба на учиноци, евидентирани по фактурна вредност согласно издадени фактури за испорака и монтажа на производите и фактури за извршени услуги, намалени за исправката на вредност за сомнителни и спорни побарувања.

Со товарење на расходите се формираа исправка на вредноста за сите побарувања за кои се смета дека се ненаплатливи на датумот на билансот на состојба. Индикатори за ненаплатливоста на побарувањата се следните: доцнење при исплата на побарувањата, инсолвентност на купувачите, можност за ликвидација или стечај на купувачите и друго. Сомнителните побарувања целосно се отпишуваат кога истите ќе се идентификуваат за такви.

3.7. Залихи

Залихите се искажуваат според пониската од набавната вредност и нето реализационата вредност. Набавната вредност ги вклучува сите трошоци за доведување на залихите во нивна сегашна состојба. Нето реализационата вредност е проценета пазарна вредност намалена за сите продажни, транспортни и дистрибуциони трошоци потребни за нивна продажба.

Потрошокот на суровини и материјали и стоки се води по просечни цени.

Доколку набавната вредност или цената на чинење е повисока од нето продажната вредност залихите се сведуваат на нето продажната вредност.

3.8. Вложувања во подружници

Вложувањата во подружници се евидентирани во финансиските извештаи на Друштвото според нивната набавна вредност. Вложувања во подружници се сметаат оние вложувања каде Друштвото поседува контрола над гласачката сила (над 50%) во други друштва.

3.9. Вложувања во хартии од вредност

Друштвото вложувањата ги категоризира како вложувања расположиви за продажба и вложувања кои се чуваат до доспевање. Вложувањата расположиви за продажба се оние кои се чуваат неограничен период, но може да бидат продадени во секој момент и се класифицираат како нетековни средства.

Вложувањата кои се чуваат до доспевање се состојат од вложувања во краткорочни хартии од вредност (државни записи или благајнички записи) издадени од страна на државата или Народна Банка на Република Македонија и кои Друштвото ги чува во своето портфолио до нивното доспевање заради остварување на приходи од камати. Почетно, вложувањата се искажани по набавна вредност, односно според износот на парични средства и еквиваленти на парични средства платени за нивна набавка. Последователно, вложувањата расположливи за продажба се мерат според објективната вредност определена според последната понудена пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба за оние за кои има активен пазар, додека за оние вложувања за кои не постои активен пазар се мерат според нивната набавна вредност намалена за евентуално нивно оштетување (стечај или ликвидација).

Последователно, сите вложувања кои се чуваат до доспевање се признаваат според амортизирана набавна вредност користејќи ја методата на ефективна каматна стапка.

Добивките и загубите од промената на објективната вредност на вложувањата расположливи за продажба се признаваат непосредно во главнината, се додека вложувањето не се продаде, наплати или на друг начин отуѓи или додека не се утврди дека е оштетено, кога кумулативната добивка, односно загуба, која била претходно признаена во главнината, ќе се вклучи во нето добивката или загубата за периодот.

3.10. Обврски спрема добавувачи

Обврските спрема добавувачи се искажуваат во висина на номиналните износи што произлегуваат од деловните трансакции. Обврските спрема добавувачи се отпишуваат по истекот на рокот на застареност или со вонпроцесно порамнување, со товарење на останатите приходи.

3.11. Обврски по кредити

Обврските по кредити се состојат од обврски по краткорочни и долгорочни кредити и се искажуваат според нивната номинална вредност. Износите на договорената камата се искажуваат во корист на останатите обврски, а на товар на расходите од финансисрање. Обврските по кредитите од странство се искажуваат според курсот на Денарот на денот на билансот на состојба, а курсните разлики се евидентираат во рамките на приходи, односно расходи од финансирање.

3.12. Капитал

(1) Основна главнина

Основната главнина се признава во висина на номиналната вредност на издадените и уплатени акции.

(2) Откупени сопствени акции

Акциите кои се издадени од Друштвото и кои ги поседува истото се третираат како сопствени (трезорски) акции, се признаваат по нивната набавна вредност и се презентираат како намалување на капиталот на Друштвото. Сопствените акции се стекнуваат со нивно откупување на секундарниот пазар на хартии од вредност (берза) по тековни берзански цени со претходно донесени одлуки за нивно стекнување од страна на надлежните органи на управување на Друштвото. Стекнатите сопствени акции се признаваат по нивната набавна вредност во која што се вклучени и трансакционите трошоци (провизии) направени за нивното стекнување. Сопствените акции се отуѓуваат по пат на нивно повторно издавање (јавна или приватна понуда), како и со нетрговски преноси (залог и сл) согласно одредбите на Законот за хартии од вредност. Разликата што се јавува при отуѓувањето на сопствените акции помеѓу нивната набавна и продажна вредност се признава како премија на емитирани акции и се прикажува во рамките на вкупниот капитал на Друштвото.

(3) Законски резерви

Законските резерви се формираат од остварената добивка врз основа на законските одредби и со распоред на ревалоризационите резерви, а можат да се употребат за покривање на загубата. Согласно законските одредби, Друштвото е должно да издвои од добивката за тековната година минимум 5% за законски резерви, се додека резервите не достигнат 10% од основната главнина на Друштвото. Доколку износот на оваа резерва не надминува 10% од вредноста на основната главнина,

истата може да биде употребена само за покривање на загуби. Доколку резервата надмине 10% од акционерскиот капитал на Друштвото, може да биде употребена за исплата на дивиденди со претходна одлука на Собранието на акционери.

(4) Ревалоризациона резерва

Ревалоризационата резерва се формира врз основа на извршената ревалоризација согласно изнесеното во точка 3.4. на овие белешки. Во согласност со законските прописи, салдото на ревалоризационата резерва по годишната пресметка се евидентира во рамките на капиталот. Оваа резерва не е предмет на распределба.

3.13. Наеми

Наемите со кои се пренесуваат на Друштвото сите ризици и користи кои произлегуваат од сопственоста на изнајменото средство се признаваат како финансиски наеми, при што средството се евидентира според неговата објективна вредност или доколку е таа пониска, сегашната вредност на минималните плаќања за наемот. Наемите каде што значаен дел од ризиците и користите кои произлегуваат од сопственоста се задржани од наемодавателот, се класифицираат како оперативни наеми. Плаќањата за наем при оперативен наем се искажуваат во билансот на успех на рамномерна основа за времетраењето на наемот во евиденцијата на наемателите. Наемодавателите ги презентираат средствата кои се предмет на оперативен наем во билансот на состојба како средства за издавање или вложувања во недвижности.

3.14. Користи на вработените

Користи на вработените се сите форми на надоместок кој го дава Друштвото во размена за извршената услуга од страна на вработените.

(1) Краткорочни користи за вработените

Краткорочни користи за вработените се користи кои доспеваат за плаќање во рамките на дванаесет месеци по крајот на периодот во кој вработените ја извршиле услугата. Тука спаѓаат платите и придонесите за социјално осигурување, краткорочно платени отсуства, учества во добивките и други немонетарни користи. Сите краткорочни користи за вработените се признаваат како расход и обврска во висина на недисконтираниот износ на користите.

(2) Користи по престанок на вработувањето

Друштвото врши уплата на придонесите за пензиско и инвалидско осигурување на вработените во согласност со домашната законска регулатива. Придонесите, засновани на платите на вработените, се уплатуваат во Националниот фонд. Друштвото нема никакви дополнителни обврски поврзани со плаќањето на овие придонеси.

Друштвото е обврзано да им исплати на вработените кои заминуваат во пензија минимална отпремнина која одговара на два месечни просечни плати исплатени во државата во моментот на пензионирање. Друштвото нема направено резервирање за ова право на вработените бидејќи се смета дека сумата е незначајна за финансиските извештаи.

3.15. Резервации и неизвесности

(1) Резервации

Резервации (резерви за обврски) се признаваат кога Друштвото има сегашна обврска (правна или изведена) како резултат на минат настан, кога е веројатно дека ќе настанат идни одливи на средства по тој основ и кога е можно да се процени износот на обврската. Кога се очекува надоместување на дел од ваква обврска во иднина, пример преку договори за осигурување, надоместувањето се признава како посебно средство но само кога е извесно дека ќе биде примено истото. Расходот за било која резервација се признава во билансот на успех намалено за износот на надоместувањето. Ако ефектот од временската димензија на парите е значаен, резервациите се дисконтираат на нивната сегашна вредност со примена на стапки пред оданочување кои ги одразуваат тековните пазарни проценки.

(2) Неизвесности

Неизвесна обврска е можна обврска која произлегува од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни обврски не се признаваат во финансиските извештаи, туку само се обелоденуваат.

Неизвесни средства се можни средства кои произлегуваат од минати настани, чие постоење ќе биде потврдено со случување или неслучување на еден или повеќе неизвесни идни настани, кои не се во целост под контрола на Друштвото. Неизвесни средства се признаваат само кога е веројатен приливот на економски користи.

3.16. Финансиски ризици и управување со финансиски ризици

3.16.1. Пазарен ризик

а) Ризик од курсни разлики

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути. Друштвото нема посебна политика за управување со овој ризик со оглед дека во Република Македонија не постојат посебни финансиски инструменти за избегнување на овој вид ризик. Според ова Друштвото е изложено на можните флукуации на странските валути, кое е сепак ограничено поради фактот дека најголем број трансакции се во Евра, чиј валутен курс се смета за релативно стабилен. Можниот ефект е даден во табелата подолу.

б) Ценовен ризик

Ризикот од цената на капиталот е веројатноста дека цената на капиталот ќе флукуира и ќе влијае на фер вредноста на вложувањата во акции и останатите инструменти чија вредност произлегува од конкретните вложувања во акции или од индексот на цените на капиталот. примарната изложеност на цената на капиталот произлегува од вложувањата во хартии од вредност и удели. Друштвото е изложено на ризик од промени на цените на вложувањата расположиви за продажба и истиот е надвор од контрола на Друштвото.

б) Каматен ризик

Друштвото се изложува на ризик од промени на каматни стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има депонирани средства во банки договорени по варијабилни каматни стапки. Со оглед дека Друштвото има користено вакви кредити и позајмици, може да се каже дека постои изложеност спрема ваков вид на ризик, но тој зависи од движењата на финансиските пазари и Друштвото нема начин истиот да го намали.

3.16.2. Ликвидносен ризик

Управувањето со ликвидносен ризик е централизирано во Друштвото. Ликвидносниот ризик или ризик од неликвидност постои кога Друштвото нема да биде во состојба со своите парични средства редовно да ги плаќа обврските спрема своите доверители. Ваквиот ризик се надминува со константно обезбедување на потребна готовина за сервисирање на своите обврски, и Друштвото нема вакви проблеми во своето работење.

Друштвото не користи финансиски деривативи.

3.16.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик произлегува од пари и парични средства депозити во банки и финансиски институции, како и кредитна изложеност кон корпоративни клиенти од продажба, вклучувајќи ги побарувањата и обврзувањата.

Изложеноста на Друштвото на кредитен ризик е ограничена. Управувањето со кредитниот ризик се врши со превземање на соодветни мерки и активности од страна на друштвото. Во случај на неплаќање, Друштвото престанува со продажба на услуги на клиентите. Исто така, Друштвото нема значајни концентрации на кредитен ризик со оглед на големината на базата на клиенти која е со поединечно мали износи и со неповрзаност помеѓу клиентите. Со цел да ја осигура наплатата на побарувањата, Друштвото спроведува дејства: компензации со клиентите, покренување на судски спорови, вонсудски спогодби и сл. Друштвото нема изградено посебна политика со цел да се управува или да се намали кредитниот ризик.

3.16.4. Даночен ризик

Согласно законските прописи во РМ, финансиските извештаи и сметководствените евиденции на Друштвото подлежат на контрола од страна на даночните власти по поднесувањето на даночните извештаи за годината. Заклучно со датумот на одобрување на овие финансиски извештаи, не е извршена контрола на данокот од добивка за 2021 година, како и на данокот на додадена вредност, персонален данок на доход и придонеси на лични примања. Според ова, дополнителни даноци во случај на идна контрола од страна на даночните власти во овој момент не може да се определат со разумна сигурност. Раководството на Друштвото нема сознанија за било какви дополнителни околности кои можат да создадат потенцијални материјални обврски во тој поглед.

3.16.5. Управување со капиталниот ризик

Целите на Друштвото во врска со управувањето со капиталот се зачувување на способноста на Друштвото да продолжи да работи врз основа на претпоставката за континуитет за да се зачува оптимална капитална структура која би го намалила трошокот на капитал и би обезбедила приноси на сопствениците.

3.17. Утврдување на објективна вредност

Друштвото има политика за обелоденување на информации за објективна вредност на оние компоненти од средствата и обврските за кои се расположиви пазарни цени и за оние кај кои објективната вредност може значително да се разликува од сметководствената вредност. Во Република Македонија не постои доволно ниво на пазарно искуство, стабилност и ликвидност за купопродажба на побарувања и други финансиски средства или обврски и одтука за истите во моментот не се расположиви пазарни цени. Како резултат на отсуство на активен пазар, објективната вредност не може да биде утврдена на веродостојна основа. Раководството на Друштвото ја проценува севкупната изложеност на ризик и во случаи кога проценува дека вредноста на средствата според која се евидентирани во сметководството не би можела да биде реализирана, се врши исправка на вредноста.

Раководството смета дека искажаните сметководствени износи се највалидни и најкорисни извештајни вредности при пазарни услови.

Друштвото располага со финансиски средства и обврски кои ги вклучуваат побарувањата од купувачи, вложувањата расположливи за продажба, обврските кон добавувачи и обврските по кредити, како и нефинансиски средства за кои голем број на сметководствени политики и обелоденувања бараат утврдување на нивната објективна вредност.

Објективната вредност на финансиските средства и обврски е приближна на нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат нивната сметководствена вредност со оглед на фактот дека истите имаат релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на релативно кратка доспеаност во рок од максимум до една година од датумот на билансот на состојба, со исклучок на вложувањата расположливи за продажба кои имаат карактер на долгорочни средства и за кои објективната вредност е утврдена врз основа на последната пазарна цена на истите на датумот на билансот на состојба.

3.18. Континуитет

Друштвото постојано врши анализа во однос на принципот на континуитет и не се очекуваат неусогласености и напуштање на работењето или дејноста во наредниот период. Во иднина се очекува зголемување на обемот на работа и продолжување на својата дејност согласно со принципот на континуитет

3.19. Финансиски инструменти

3.19.1. Ризик од финансирање

Друштвото врши финансирање на своето работење по пат на користење на краткорочни и долгорочни кредити со цел да обезбеди соодветен поврат на вложувањата. Друштвото континуирано ја следи својата задолженост преку соодветна анализа која со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година е следната

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Обврски по кредити	-	-
Пари и парични еквиваленти	10,773	6,554
Нето обврски (пари)	(10,773)	(6,554)
Вкупен капитал	128,551	128,309
% на задолженост	0%	0%

3.19.2. Ризик од девизна валута

Друштвото влегува во трансакции во странска валута, кои произлегуваат од продажби и набавки на странски пазари, при што истото е изложено на секојдневни промени на курсевите на странските валути.

Состојбата со девизните износи на средствата и обврските деноминирани до денари на 31 декември 2021 и 2020 година по валути е следната:

	Средства		Обврски	
	Тековна година	Претходна година	Тековна година	Претходна година
ЕУР	1,267	0	0	0
УСД			-	-
GBP			-	-
	1,267	0	0	0

Друштвото претежно е изложено на ЕУР. Изложеноста спрема ЕУР кај обврските ги вклучува и обврските по кредити од домашни банки кои имаат девизна клаузула и чија отплата во денари зависи од движењата на курсот на денарот во однос на Еврото.

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 10% на македонскиот денар во однос на странските валути. Анализата е направена на девизните салда на средствата и обврските на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемувања на добивката, а негативните се намалувања на добивката за соодветниот период.

	Зголемувања за 10%		Намалувања за 10%	
	Тековна година	Претходна година	Тековна година	Претходна година
ЕУР			-	-
УСД				
GBP				
Нето Ефект			-	-

3.19.3. Кредитен ризик

Кредитниот ризик се јавува во случај кога купувачите на Друштвото нема да бидат во состојба да ги исполнат своите обврски за плаќање. Побарувањата од купувачи се состојат од голем број на поединечни салда. Овие побарувања не се обезбедени со било какво обезбедување во форма на меници, гаранции или друг вид на колатерал.

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2021 е како што следува:

Во (000) денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања			
Доспеани побарувања			
- до 1 година	102,139		102,139
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

Структурата на побарувања од купувачи според нивната доспеаност на 31 декември 2020 е како што следува:

Во (000) денари	Бруто износ	Исправка на вредноста	Нето износ
Недоспеани побарувања			
Доспеани побарувања			
- до 1 година	99,890		99,890
- од 1 до 3 години			
- над 3 години			

3.19.4 Ризик од промена на каматите

Друштвото е изложено на ризик од промените на каматните стапки во случај кога користи кредити и позајмици или кога има пласирано средства кај други друштво или банки договорени по варијабилни каматни стапки.

Сметководствената вредност на финансиските средства и обврски според изложеноста на каматниот ризик на крајот од годината е како што следува:

	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Финансиски средства		
<i>Некаматносни</i>		
- Парични средства	10,773	6,554
- Побарувања од купувачи	102,139	99,890
- Дадени заеми	687	687
- Останати побарувања	955	686
	114,555	107,816
<i>Каматносни со променлива камат</i>		
- Дадени депозити во банки	25,052	25,052
	25,052	25,052
	139,607	132,868
Финансиски обврски		
<i>Некаматносни</i>		
- Обврски кон добавувачи, аванси	36,772	33,318
- Останати тековни обврски	303	3,495
	37,075	36,813

Следната табела ја покажува сензитивната анализа на зголемување или намалување за 2% поени на каматните стапки на користените кредити и дадени депозити во банки. Анализата е направена на салдата на обврски за кредити и дадени депозити на датумот на билансот на состојба. Позитивните износи се зголемување на добивката а негативните се намалување на добивката за соодветниот период.

	Зголемување за 2% поени		Намалување за 2% поени	
	Тековна година	Претходна година	Тековна година	Претходна година
Земени кредити	-	-	-	-
Дадени депозити	501	501	(501)	(501)
	501	501	(501)	(501)

3.19.5 Ризик од ликвидност

Следната табела ја дава рочноста на финансиските средства и обврски на Друштвото со состојба на 31 декември 2021 година според нивната доспеаност:

	До 1 месец	1-3 месеци	3-12 месеци	Над 12 месеци	Вкупно
Парични средства	10,773				10,773
Купувачи		102,139			102,139
Останати побарувања			955		955
Дадени заеми			687		687
Дадени депозити			25,052	-	25,052
	10,773	102,139	26,694	-	139,607
Добавувачи, аванси		36,772			36,772
Останати обврски			303		303
	-	36,772	303	-	37,075

Други објаснувачки белешки

Овие белешки се изразени во 000 денари освен ако не е поинаку наведено

4, ПРИХОДИ ОД ПРОДАЖБА НА НЕПОВРЗАНИ ДРУШТВА	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во земјата	124,678	103,344
Приходи од продажба на добра (производи) и услуги во странство	-	1,657
Приходи од продажба на нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	2,900
Приходи од наемнини	1,916	1,992
Останати приходи од продажба на неповрзани друштва	9	14
ВКУПНО	126,603	109,908

5, ОСТАНАТИ ПРИХОДИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Останати приходи од работењето	0	257
ВКУПНО	0	257

6, ФИНАНСИСКИ ПРИХОДИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Приходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	322	163
Приходи врз основа на позитивни курсни разлики од работењето со неповрзани друштва	2	-
ВКУПНО	324	163

РАСХОДИ

7, ТРОШОЦИ ЗА СУРОВИНИ, МАТЕРИЈАЛИ, ЕНЕРГИЈА, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТЕН ИНВЕНТАР	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Трошоци за сировини и материјали	46,178	27,762
Трошоци за материјали	125	95
Трошоци за енергија	3,549	2,941
ВКУПНО	49,852	30,798

8, НАБАВНА ВРЕДНОСТ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Набавна вредност на продадени нетековни средства кои се чуваат за продажба и прекинато работење	-	3,450
ВКУПНО	-	3,450

9, ТРОШОЦИ ЗА УСЛУГИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Поштенски услуги, телефонски услуги и интернет	225	232
Надворешни услуги за изработка на добра и извршување на услуги	27,087	30,177
Услуги за одржување и заштита	999	1,697
Комунални услуги	73	105
Трошоци за реклама, пропаганда, промоција и саеми	18	28
Останати услуги	185	162
ВКУПНО	28,587	32,401

во илјада денари		
10, ПЛАТА, НАДОМЕСТОЦИ НА ПЛАТА И ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ЗА ВРАБОТЕНИТЕ		
	Тековна година	Претходна година
Плата и надоместоци на плата - бруто	29,905	32,466
Останати трошоци за вработените	1,001	800
ВКУПНО	30,906	33,266

во илјада денари		
11, ТРОШОЦИ ЗА АМОРТИЗАЦИЈА И РЕЗЕРВИРАЊА		
	Тековна година	Претходна година
Трошоци за амортизација	2,248	1,806
ВКУПНО	2,248	1,806

во илјада денари		
12, ОСТАНАТИ ТРОШОЦИ ОД РАБОТЕЊЕТО		
	Тековна година	Претходна година
Дневници за службени патувања, нокевања и патни трошоци	279	390
Надоместоци на трошоци на вработените и подароци	821	950
Трошоци за спонзорства и донации	1,053	102
Трошоци за репрезентација	1,937	1,622
Трошоци за осигурување	372	248
Банкарски услуги и трошоци за платен промет	447	447
Даноци кои не зависат од резултатот, членарини и други давачки	318	332
Трошоци за користење на права (освен наем)	20	16
Останати трошоци на работењето	7,006	3,992
ВКУПНО	12,254	8,099

во илјада денари		
13, ВРЕДНОСНО УСОГЛАСУВАЊЕ (ОБЕЗВРЕДНУВАЊЕ) НА НЕТЕКОВНИ И ТЕКОВНИ СРЕДСТВА		
	Тековна година	Претходна година
Вредносно усогласување (обезвреднување) на останати материјални средства	29	2
ВКУПНО	29	2

во илјада денари		
14, ОСТАНАТИ РАСХОДИ		
	Тековна година	Претходна година
Расходи врз основа на директен отпис на побарувања	2,169	-
Казни, пенали, надоместоци за штети и друго	-	9
Останати расходи од работењето	4	-
ВКУПНО	2,173	9

во илјада денари		
15, ФИНАНСИСКИ РАСХОДИ		
	Тековна година	Претходна година
Расходи врз основа на камати од работењето со неповрзани друштва	2	-
ВКУПНО	2	-

16. Данок на добивка

При оданочувањето на добивката за 2021 и 2020 година како основа се зема финансискиот резултат во Билансот на успех корегирани за непризнаени расходи за даночни цели. Во продолжение ги даваме податоците за 2021 година со споредбени податоци за 2020 година во 000 мкд.

УТВРДУВАЊЕ НА ДАНОК НА ДОБИВКА	2021	2020
Финансиски резултат на Биланс на успех	874	496
Непризнаени расходи за даночни цели	5,449	2,963
Расходи кои не се поврзани со вршење на дејноста на субјектот, односно не се непосреден услов за извршување на дејноста и не се последица од вршење на дејноста	186	254
Исплатени надоместоци на трошоци на вработените што не се утврдени со член 9 став 1 точка 2 од ЗДД	347	367
Трошоци за репрезентација	1,743	1,460
Траен отпис на ненаплатени побарувања	1,393	
Износ на ненаплатени побарувања од заем	654	773
Други усогласувања на расходите	1,126	109
Даночна основа	6,324	3,459
Пресметан данок на добивка	632	346
Пресметан данок по намалување	632	346

17. ЗАРАБОТУВАЧКА ПО АКЦИЈА

заработувачка по акција	2021	2020
	(000) МКД	(000) МКД
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции	242	150
Нето добивка за годината		
Дивиденда на приоритетни акции		
Нето добивка која им припаѓа на имателите на обични акции	242	150
	број на акции	
	2021	2020
Пондериран просечен број на обичните акции		
Издадени обични акции на 1 јануари	3,053	3,053
Пондериран просечен број на обичните акции на 31 декември	3,053	3,053
Основна заработувачка по акција (во МКД)	79.27	49.20

18. МАТЕРИЈАЛНИ СРЕДСТВА

Опис	Земјиште	Градежни објекти	Опрема	Вкупно
Набавна вредност				
Салдо на 1 Јануари 2021 (тековна година)	6,040	20,520	49,086	75,645
Зголемување			380	380
Намалување				-
Рекласификација		86	(86)	-
Салдо на 31 Декември 2021 (тековна година)	6,040	20,606	49,381	76,026
Исправка на вредноста				
Салдо на 1 Јануари 2021 (тековна година)	-	12,295	39,565	51,860
Амортизација		565	1,683	2,248
Намалување				-
Салдо на 31 Декември 2021 (тековна година)	-	12,860	41,249	54,109
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2021 (тековна година)	6,040	7,746	8,132	21,917
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2021 (тековна година)	6,040	8,225	9,520	23,785
Набавна вредност				
Салдо на 1 Јануари 2020 (претходна година)	6,040	20,423	48,524	74,987
Зголемување		97	562	658
Намалување				-
Салдо на 31 Декември 2020 (претходна година)	6,040	20,520	49,086	75,645
Исправка на вредноста				
Салдо на 1 Јануари 2020 (претходна година)		11,740	38,314	50,054
Амортизација		555	1,251	1,806
Намалување				-
Салдо на 31 Декември 2020 (претходна година)	-	12,295	39,565	51,860
Нето сметководствена вредност на 31 Декември 2020 (претходна година)	6,040	8,225	9,520	23,785
Нето сметководствена вредност на 1 Јануари 2020 (претходна година)	6,040	8,683	10,210	24,933

ТЕКОВНИ СРЕДСТВА

ЗАЛИХА НА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Суровини и материјали на залиха	3,623	7,858
ВКУПНО	3,623	7,858

ЗАЛИХА НА СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Ситен инвентар во употреба	1,633	1,765
Вредносно усогласување на залихите на ситниот инвентар, амбалажата и автогумите	(1,154)	(1,154)
ВКУПНО	479	611

19,СЕ ВКУПНО ЗАЛИХИ	4,102	8,468
----------------------------	--------------	--------------

АВАНСИ ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ

20,АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИЈАЛИ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, СИТЕН ИНВЕНТАР, АМБАЛАЖА И АВТОГУМИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Побарувања за дадени аванси, депозити и кауции во земјата	1,481	2,088
ВКУПНО	1,481	2,088

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА , ЕКВИВАЛЕНТИ И ПОБАРУВАЊА

21,ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Парични средства на трансакциски сметки во денари	9,485	6,535
Парични средства во благајна	20	19
Девизни сметки	1,267	-
ВКУПНО	10,773	6,554

22,ПОБАРУВАЊА ОД КУПУВАЧИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Побарувања од купувачи во земјата	100,617	97,761
Вредносно усогласување на побарувањата од купувачи	42	42
ВКУПНО	100,659	97,802

23,ПОБАРУВАЊА ОД ДРЖАВНИ ОРГАНИ И ИНСТИТУЦИИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Данок на додадена вредност	389	-
ВКУПНО	389	-

24, ПОБАРУВАЊА ОД ВРАБОТЕНИТЕ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Побарувања од вработените за повеќе исплатена плата и надоместоци на плата и други примања	150	150
Останати побарувања од вработените	417	536
ВКУПНО	567	686

25, КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИСКИ СРЕДСТВА	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Краткорочни орочени денарски средства	25,739	25,739
ВКУПНО	25,739	25,739

Друштвото има краткорочен орочен депозит во Комерцијална банка на износ од 25.000 илјади денари со каматна стапка од 0,30%.

26. АКЦИОНЕРСКИ КАПИТАЛ

	обични акции		Приоритетни партиципативни акции	
	2021	2020	2021	2020
	Во број на акции	3053	3053	306
Вкупно	3053	3053	306	306

Номиналната вредност на една акција изнесува 100 ДЕМ

Следните акционери имаат сопственост над 5% од акциите кои носат право на глас со состојба на 31 декември 2021 и 2020 година:

Назив	Сопственост	Вкупно	% на учество
Серафим Илковски	573	3,053	18.77%
Јордан Георгиевски	457	3,053	14.97%
Јовица Насковски	387	3,053	12.68%
Дијана Боцевска	363	3,053	11.89%
Воислав Дрејовски	289	3,053	9.47%

Акционерскиот капитал на Друштвото претставува номиниран капитал кој се формира со издавање на хартии од вредност (акции) на акционерите. Друштвото има издадено обични акции и приоритетни партиципативни акции. Обичните акции носат право на учество во распределбата на остварената добивка (дивиденда) и право на управување со Друштвото (право на глас).

Имателите на приоритетни партиципативни акции му даваат на сопственикот покрај утврдена дивиденда и право на дивиденда која им припаѓа на сопствениците на обични акции. Приоритетните партиципативни акции немаат право на глас.

КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ

27, КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ СПРЕМА ДОБАВУВАЧИ	во илјада денари	
	Тековна година	Претходна година
Обврски спрема добавувачи во земјата	34,475	33,318
ВКУПНО	34,475	33,318

во илјада денари		
28,КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ПРИМЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за примени аванси, депозити и кауции	2,297	-
ВКУПНО	2,297	-

во илјада денари		
29,КРАТКОРОЧНИ ОБВРСКИ ЗА ДАНОЦИ, ПРИДОНЕСИ И ДРУГИ ДАВАЧКИ	Тековна година	Претходна година
Обврски за данокот на додадена вредност	-	3,481
Обврски за данок на добивка, данок на вкупен приход и данок на приход платен на странско правно лице (задржан данок)	303	(18)
Обврски за даноци и придонеси на плата и надоместоци на плата	-	13
ВКУПНО	303	3,475

во илјада денари		
30,ОБВРСКИ СПРЕМА ВРАБОТЕНИТЕ	Тековна година	Претходна година
Обврски за плата и надоместоци на плата	-	20
ВКУПНО	-	20

31. НЕИЗВЕСНИ ОБВРСКИ

СУДСКИ СПОРОВИ

На датумот на овие финансиски извештаи, не се евидентирани било какви резервирања од потенцијални загуби по основ на судски спорови. Раководството на Друштвото редовно ги анализира можните ризици од загуби по основ на тековни спорови. Иако резултатот од оваа проблематика не може секогаш со сигурност да се утврди, Раководството на Друштвото верува дека истите нема да резултираат во материјално значајни обврски.

ГАРАНЦИИ, ОБЕЗБЕДУВАЊА

Друштвото има гаранции издадени од Комерцијална Банка на 31.12.2021 во вредност од 20.378 илјади денари.

Гаранциите се издадени согласно договор за рамковен револвинг кредит-лимит, обезбедени со 1 (една) бланко сопствена меница.

32. НАСТАНИ ПО ДАТУМОТ НА ИЗВЕСТУВАЊЕ

По 31 декември 2021 година – датумот на известувањето, до денот на одобрувањето на овие финансиски извештаи, нема настани кои би предизвикале корекција на финансиските извештаи, ниту пак настани кои се материјално значајни за објавување во овие финансиски извештаи.

